



Звіт про прозорість Товариства з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Аваль» за 2019 рік

Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська компанія «Аваль»(Компанія) заснована 13 березня 2003 року. Вищим органом Компанії є збори Засновників.

Засновниками Компанії є:

- Сертифікований аудитор Педак Валентина Федотівна, її частка у статутному капіталі складає 70%;
- Педак Олександр Володимирович, його частка у статутному капіталі складає 30%.

Виконавчим органом Компанії, який здійснює керівництво її поточною діяльністю, є дирекція, що обирається загальними зборами учасників Компанії. Дирекцію очолює генеральний директор. Генеральним директором ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль» є сертифікований аудитор Педак Валентина Федотівна.

Аудитор Педак Валентина Федотівна є пов’язаною особою з Приватною фірмою «Аудит»(номер реєстрації у реєстрі 4773).

Керівництво та контроль за операційною діяльністю здійснює директор ТОВ «Аудиторська компанія «Аваль» сертифікований аудитор Педак Сергій Володимирович.

Опис системи внутрішнього контролю якості

Система внутрішнього контролю якості Компанії складається із двох складових:

- ◆ Формалізація (документи, що містять опис політики й процедур контролю):
 - Положення з контролю якості,
 - Внутрішньофірмові стандарти;
 - Накази, положення.
- ◆ Фактичне впровадження:
 - Практичне виконання процедур, передбачених документами по контролю;
 - Моніторинг відповідності системи контролю.

Елементи системи контролю

Політика та процедури контролю якості застосовуються до елементів, які визначені МСКЯ 1.

Це шість елементів:

1. Відповідальність керівництва за якість на фірмі;
2. Етичні вимоги;
3. Прийняття завдання, продовження співпраці з клієнтом та виконання конкретних завдань;
4. Людські ресурси;
5. Виконання завдання;
6. Моніторинг.

Відповідальність керівництва за якість на фірмі

Генеральний директор Компанії несе повну відповідальність за створення корпоративної культури, яка підтримує систему внутрішнього контролю якості і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості.

Основними критеріями корпоративної культури Компанії є: професіоналізм, особиста ініціатива, направленість та узгодженість дій, управлінська підтримка, конфіденційність, контроль.

Політика та процедури контролю якості розроблені для підвищення внутрішньої культури та розуміння персоналом того, що якість - це основне при виконанні завдання.

Генеральний директор Компанії закріплює у внутрішніх регламентах Компанії, відповідних документах і процедурах зобов'язання працівників сприяти досягненню цілей внутрішнього контролю, надає настанови, демонструє позитивні приклади та дії із забезпечення контролю якості та дотримання вимог професійних стандартів.

Генеральний директор Компанії включає контроль якості у стратегію Компанії як обов'язковий елемент виконання регуляторних вимог і досягнення конкурентних переваг при наданні аудиторських та інших професійних послуг, для чого:

- розподіляє обов'язки між персоналом у такий спосіб, щоб комерційні аспекти не превалювали над забезпеченням якості аудиторських послуг, які надаються;
- застосовує систему стимулювання, яка заохочує персонал забезпечувати якість аудиторських послуг;
- виділяє достатньо ресурсів для впровадження й підтримки системи контролю якості.

Розподіляє функції та відповідальність за контроль якості всередині Компанії таким чином, щоб керівники окремих рівнів виконували свої обов'язки з контролю якості з належною професійною ретельністю.

Генеральний директор Компанії несе повну особисту відповідальність за створення і забезпечення функціонування такої системи контролю якості, яка відповідає чинним вимогам професійних стандартів і сприяє реалізації політики і процедур контролю якості.

Керівники окремих рівнів Компанії несуть відповідальність за систему контролю якості у межах своїх повноважень.

З метою досягнення цілей контролю аудиторських послуг та створення середовища контролю, генеральний директор Компанії затверджуються внутрішньофірмові стандарти та інші внутрішні документи системи контролю якості.

Для досягнення розуміння персоналом процедур контролю якості щорічно проводиться навчання. У посадових інструкціях персоналу робиться відмітка про проведення такого навчання.

Генеральний директор Компанії включає до переліку кваліфікаційних вимог необхідні знання з контролю якості, за наявності яких працівник приймається на роботу або переводиться на іншу посаду.

Генеральний директор забезпечує своєчасне інформування всіх без винятку працівників про політику і процедури контролю якості, а також про будь-які зміни до них.

Генеральний директор Компанії формує систему внутрішнього контролю якості згідно таких принципів:

- робота має бути проведена відповідно до професійних стандартів, нормативних і законодавчих вимог;
- важливі питання повинні бути своєчасно порушені для подальшого розгляду;
- повинні мати місце відповідні консультації з питань якості, а висновки, що робляться у підсумку, мають бути задокументовані, поширені і застосовані;
- природа, час та розміри проведеної роботи мають бути правильно оцінені й адекватні завданню;
- зроблені висновки мають відповідати виконаній роботі, бути належно задокументовані і перевірені;

